

0- 793880

На правах рукописи  
ББК: 65.052.80  
Н62

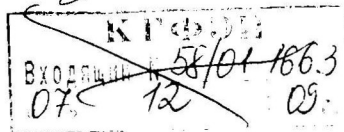
Никифорова Ольга Александровна

**Аудит корпоративной отчетности:  
сущность, методология и технология**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат  
диссертации на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук

Москва 2009



Работа выполнена на кафедре «Аудит и контроль» в ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор  
**Миронова Ольга Алексеевна**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
**Васильчук Ольга Ивановна**

кандидат экономических наук, доцент  
**Когденко Вера Геннадьевна**

Ведущая организация: **ГОУ ВПО «Российский государственный  
торгово-экономический университет»**

Защита состоится 23 декабря 2009 года в 10-00 час. на заседании совета по защите кандидатских диссертаций Д 505.001.03 при ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 55, аудитория 213.

С диссертацией можно ознакомиться в зале библиотечно-информационного комплекса ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 55, аудитория 203.

Автореферат разослан 20 ноября 2009 года и размещен на официальном сайте ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»: [www.fa.ru](http://www.fa.ru)

Ученый секретарь совета Д 505.001.03,  
к.э.н., доцент

О.Ю. Городецкая

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802453

## 1. Общая характеристика работы

**Актуальность темы исследования.** Институциональные и организационные изменения в экономике связаны с формированием крупных хозяйственных систем, объединенных единым воспроизводственным циклом владеющих существенным капиталом и стремящихся обеспечить финансовую устойчивость и быстрое развитие, позволяющее закрепить конкурентные преимущества. Хозяйственные системы могут иметь разные организационно-правовые формы, но они всегда представляют собой взаимосвязанную группу субъектов хозяйствования, результаты деятельности каждого из которых в большой мере зависят от эффективности их взаимодействия.

Именно поэтому в последние годы все больше внимания уделяется формированию, представлению и интерпретации финансовой отчетности как корпорации в целом, так и отдельных ее частей. Поскольку наиболее распространенной формой корпорации являются акционерные общества, составляющие консолидированную отчетность, по группе материнской и дочерних компаний, то решающим условием обеспечения прозрачности и достоверности корпоративной отчетности становится повышение качества и полноты консолидированной отчетности. В этой связи во всех странах мира все большее внимание уделяется совершенствованию методологии формирования и аудиту консолидированной отчетности.

В условиях финансового кризиса, который приводит к обострению конкуренции деловых партнеров в процессе привлечения инвестиций полнота раскрытия информации в отчетности и ее достоверность приобретают еще большее значение.

Вместе с тем следует отметить, что в России до сих пор не принят закон о консолидированной отчетности, отсутствуют стандарты финансовой отчетности и аудита по этому виду отчетности.

Процесс сближения национальных и международных требований к становлению корпоративной отчетности весьма сложен и может быть успешно

реализован интеграции теории и практики аудита через такой инструмент как использование принципов и основных положений (МСФО) и аудита (МСА).

Углубленное исследование порядка составления консолидированной отчетности, ее отличий и взаимосвязи с корпоративной отчетностью весьма актуальны, но до сих пор весьма ограниченно освещаются даже в научной литературе.

Все это позволяет сделать вывод о недостаточной теоретической и практической проработанности методики аудита корпоративной отчетности и определяет актуальность темы исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Вопросу раскрытия информации в годовом отчете и аудиту финансовой отчетности уделяется внимание, как в отечественной, так и в зарубежной литературе. Учитывая, что полное раскрытие информации является одним из принципов корпоративного управления, общий порядок отражению информации определен в рекомендациях к построению структуры корпоративного управления, среди которых можно выделить Принципы корпоративного управления, отраженные в работах Диппаза С. (младшего), Т. Коллера, Т. Коупленда, Д. Муррина, Д. Филипса, Экклза Р., Р. Брейли, С. Майерса.

Однако учитывая довольно существенные различия законодательной базы стран, однозначное применение более совершенных международных стандартов не всегда возможно.

Из отечественных нормативных материалов важно отметить принципы корпоративного управления, разработанные Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг РФ (в настоящее время – Федеральная служба по финансовым рынкам), Положение о раскрытии информации, которое уделяет некоторое внимание непосредственно раскрытию информации в корпоративной финансовой отчетности.

Из отечественных авторов, разрабатывающих принципы составления финансовых отчета необходимо выделить работы Гейцмана В.Г., Ефимовой О.В., Каспиной Р.Г., Мельник М.В., Новодворского В.Д., Пучковой С.И., Хоркина А.Н., Шеремета А.Д.



Существенный вклад в развитие нормативно правового регулирования аудита в России внесли отечественные специалисты Алборов Р.А., Лабынцев Н.Т., Миронова О.А., Палий В.В., Палий В.Ф., Скобора В.В., Суйц В.П., Шеремет А.Д., Шнейдман Л.З. Среди зарубежных работ по аудиту можно выделить труды следующих авторов: Александера Д., Аренса А., Бритона А., Йориссена Э., Лоббека Дж., Робертсона Дж. К., Терли С.Т., Уоррена Дж. Д.

Теоретические и практические аспекты аудита нашли отражение в трудах Азарсокой М.А., Булыги Р.П., Голосова О.В., Гутцайта Е.М., Мельник М.В., Панковой С.В., Подольского В.И.

Однако непосредственно особенности корпоративной отчетности, методологии ее составления, интерпретации и аудита исследованы весьма ограниченно.

Большинство работ, посвященных раскрытию информации, затрагивают исключительно общие вопросы, касающиеся деятельности корпорации, ограничиваются описанием структурой корпорации, опираясь в первую очередь на требования российского законодательства. В тоже время, опускаются вопросы существенности раскрытия информации и вопросы наполнения соответствующих разделов, финансовых отчетов о стратегии развития, инвестициях и новых направлениях деятельности, что характеризует тему как недостаточно теоретически и практически разработанную. В исследованиях российских ученых не рассматривается роль корпоративной отчетности во взаимосвязи с принципами корпоративного управления и инвестиционной привлекательности. Дополнительное раскрытие информации в корпоративной финансовой отчетности требует усовершенствования методики ее составления и аудита таких статей отчетности как нематериальные активы, как гудвилл и синергетический эффект.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Цель исследования состоит в разработке методики аудита корпоративной финансовой отчетности, включая обоснование специфических его принципов направлений, технологии проведения аудиторской проверки.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- раскрыть специфику и принципы разработки понятия корпоративной финансовой отчетности во взаимосвязи с понятием надлежащего раскрытия информации;

- выделить основные задачи аудита при выражении мнения о достоверности корпоративной финансовой отчетности и показать особенности методологии и направления аудита корпоративной финансовой отчетности;

- исследовать законодательные требования и существующие методологические рекомендации к информации, раскрываемой в корпоративной финансовой отчетности, а также изучить регулирование аудиторской проверки корпоративной и консолидированной отчетности в России и на международном уровне;

- проанализировать информацию, рекомендуемую к раскрытию в корпоративной финансовой отчетности в части отражения нематериальных активов;

- разработать методику определения и учета гудвилла, синергетического эффекта от участия организации в объединении и раскрытия в корпоративной финансовой отчетности информации о синергетическом эффекте, и гудвилле, как о нематериальном активе;

- определить основные этапы и процедуры аудита корпоративной финансовой отчетности российских организаций, составленной в соответствии с МСФО;

- изучить особенности аудита корпоративной финансовой отчетности и разработать методику аудита корпоративной финансовой отчетности, содержащей информацию о синергетическом эффекте.

**Предмет исследования.** Предметом проводимого исследования является методика составления, представления и интерпретации корпоративной финансовой отчетности.

**Объектом исследования** была выбрана отчетность российских корпораций, занимающих лидирующие позиции в исследованиях прозрачности и

организации, составляющих отдельную бухгалтерскую отчетность. И входящих в состав корпорации

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Теоретическую и методологическую основу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, исследования и рекомендации различных научных организации, материалы, опубликованные в периодической печати по проблематике исследования, годовые отчеты предприятий, являющихся «лидерами транспарентности». Большое внимание было уделено применению международных и национальных стандартов финансовой отчетности и аудита, а также опыту составления бухгалтерской отчетности в формате МСФО и GAAP ведущими российскими компаниями.

При исследовании широко использовались общенаучные методы исследования - системный подход, обобщение, сравнение, методы абстракции и логических связей, а также специальные приемы и методы – сравнения, балансовый, классификаций, детализации, факторный метод.

**Область исследования.** Работа выполнена в соответствии с п.п. 2.1 «Методология и технология аудита» и 2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверок» Паспорта специальности ВАК (экономические науки) по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

**Информационная база исследования** включает законодательные акты, нормативные документы, регулирующие процесс проведения аудиторской проверки, отчетность российских корпораций.

**Научная новизна** диссертационной работы заключается в разработке методики аудита корпоративной финансовой отчетности, позволяющей дать оценку ее информационной прозрачности и обеспечению основных принципов надлежащего раскрытия информации.

Проведенное исследование позволило получить следующие наиболее существенные научные результаты:

- уточнено определение понятия корпоративная финансовая отчетность, а также показана его взаимосвязь с понятиями «надлежащее раскрытие

информации», «годовая бухгалтерская отчетность», «консолидированная отчетность», «публичная отчетность»:

- разработана методика раскрытия в корпоративной финансовой отчетности информации о корпоративном управлении акционерного общества, его финансовых результатах, персонале, рисках, а также информации о синергетическом эффекте от участия организации в объединении;

- сформулированы специфические принципы и этапы аудита корпоративной отчетности, в том числе выделены специальные направления в плане проведения аудиторских проверок корпоративной ответственности;

- выделен как самостоятельное направление аудиторской проверки аудит нематериальных активов, в частности гудвилл (деловой репутации);

- сформирована методика аудита корпоративной финансовой отчетности, содержащей информацию о синергетическом эффекте.

**Практическая значимость** работы состоит в том, что ее результаты направлены на широкое применение при планировании и проведении аудита корпоративной финансовой отчетности и выполнении согласованных процедур по аудиту и оценке эффективности инвестиционной деятельности.

Практическое значение имеют:

- методика определения синергетического эффекта от участия организации в объединении;

- выделенные основные этапы и процедуры аудита корпоративной финансовой отчетности;

- разработана методика аудита корпоративной финансовой отчетности, содержащей информацию о синергетическом эффекте.

**Апробация результатов исследования.** Теоретические и практические результаты диссертационного исследования на различных этапах были обсуждены и получили положительную оценку на конференциях и семинарах. Основные положения и практические результаты диссертационного исследования рассмотрены и одобрены на Международных научно-практических конференциях: «Экономика региона: социальный и

производственный аспект» (Тольятти, 2006), «Управленческие аспекты учета и анализа в условиях стабилизации экономики» (Тольятти, 2007), Международной научной конференции «Проблемы и перспективы управления экономическим ростом организации» (Тольятти, 2008). Ряд предложений автора используются при проведении внутреннего аудита корпоративной отчетности на ОАО «Газпром нефть» и ОАО «АВТОВАЗ».

**Публикации.** Основные результаты исследования опубликованы в 12 работах, общим объемом 5,9 п.л., в том числе 3 работы объемом 2,29 п.л. в изданиях, определенных ВАК.

**Объем и структура диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 141 источник, содержит 22 таблицы, 12 рисунков и 12 приложений.

### **Основное содержание работы**

Полученные в диссертационном исследовании научные результаты, основные положения и выводы сформированы в три группы вопросов:

- раскрытию сущности, содержания, регулирования и аудита корпоративной финансовой отчетности;
- определение концептуальных основ отражения нематериальных активов в корпоративной финансовой отчетности, возникающих при создании корпораций;
- разработке методики аудита корпоративной финансовой отчетности.

**Первая группа вопросов, исследованных в диссертации,** связана с изучением и раскрытием специфики и принципов разработки корпоративной финансовой отчетности во взаимосвязи с требованием надлежащего раскрытия информации; выделением основных задач аудита при выражении мнения о достоверности корпоративной финансовой отчетности; исследованием законодательных требований и разработанных методологических рекомендаций к информации, раскрываемой в корпоративной финансовой отчетности, а также изучением регулирования аудита корпоративной и консолидированной отчетности в России и по международным требованиям. В современных условиях получили широкое распространение организации, извлекающие

экономические выгоды от вложения средств в деятельность других компаний путем приобретения их акций либо долей в уставном капитале, создания совместных производств без участия в капитале делового партнера, предоставления активов в пользование другим хозяйствующим субъектам и другими методами. В этих условиях, создание и функционирование интегрированных систем оправданно, при получении реального эффекта от объединения. Именно с этой точки зрения корпорации представляют интерес как объекты эффективного объединения организаций и их дальнейшего функционирования в рамках единой корпорации. Все это, наряду с перспективами достижения определенных финансовых результатов, дает возможность установления взаимовыгодных корпоративных отношений, позволяет инвестору влиять на деятельность организации в рамках корпорации, если организация является объектом инвестиций.

Такие организации связаны со многими заинтересованными участниками, среди которых – акционеры, держатели облигаций, банкиры, поставщики и подрядчики, работники и управляющие и др. Всем им необходимо следить за деятельностью корпорации, чтобы удостовериться, что их интересы соблюдаются должным образом. В поисках необходимой информации они обращаются к публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности корпорации. В связи с тем, что такая отчетность важна для заинтересованных пользователей национальные и международные стандарты в целях защиты интересов пользователей отчетности определяют требования полноты и достоверности к информации, отраженной в ней.

Проведенное исследование убедительно показало, что, несмотря на то, что российские стандарты максимально приближены к МСФО, имеются существенные различия при составлении отчетности, которые с точки зрения корпоративного управления делают отчетность, составленную в соответствии с МСФО, более наглядной и полезной для широкого круга пользователей при принятии ими финансовых решений.

Корпорация изначально объединяет финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций, объединяя аналогичные статьи по

активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам. Для того, чтобы бухгалтерская (финансовая) отчетность представляла информацию о группе так, как если бы она была единой компанией, необходимо использование методов консолидации отчетности. В диссертации изучены и сопоставлены различные методы консолидации отчетности, которые отражены в таблице 1.

Таблица 1

Сравнение различных методов консолидации и их влияние на расчет поправок

Концепции Сравнение методов	Концепция предприятия	Концепция собственника	Концепция продолжения материнской компании
1	2	3	4
Сравнение различных методов консолидации	Чистые идентифицируемые активы, гудвилл в бухгалтерском балансе отражаются по полной справедливой стоимости, определенной в сделке с мажоритарными акционерами. Эти суммы распределяются между мажоритарными и миноритарными акционерами.	Сделка с мажоритарными акционерами не оказывает влияние на долю меньшинства. Доля меньшинства отражается как пропорциональная часть балансовой стоимости чистых активов, что в свою очередь предполагает отражение гудвила как разницы между фактической стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью активов. Сложность представляет отражение активов по смешанной модели: справедливой и балансовой стоимости. Этот принцип исключается, если организация применяет метод пропорциональной консолидации, в этом случае доля меньшинства не принимается в расчет, а зачитывается против активов и обязательств дочерней организации на постатейной основе. Таким образом консолидируется только доля мажоритарного инвестора. Однако МСФО не допускает применение метода пропорциональной консолидации для дочерних	Исключает использование смешанной основы для отражения балансовой стоимости чистых идентифицируемых активов, они отражаются по полной справедливой стоимости, и эта сумма распределяется между держателями контрольного пакета акций и долей меньшинства. Гудвилл признается только в части доли мажоритарного инвестора.

1	2	3	4
		компаний, но он применяется для определенных видов совместной деятельности.	
Влияние методов на расчет поправок по исключению операций в группе	Если продажу осуществляет материнская компания, то вся сумма списания запасов будет отнесена в отчет группы о прибылях и убытках, причем на долю меньшинства сумма не относится.	Акционеры меньшинства считаются внешними сторонами, что позволяет считать, что прибыль в части доли меньшинства все же была реализована. Следовательно, стоимость запасов в этой части списывается в отчет группы о прибылях и убытках. Согласно методу пропорциональной консолидации часть стоимости запасов (доля мажоритарного инвестора) включается в консолидированный баланс и корректировка приводит к вычету части запасов, реализованных меньшинству из отчета о прибылях и убытках и из стоимости запасов.	Корректировка осуществляется путем распределения суммы прибыли между отчетом группы о прибылях и убытках и долей меньшинства в соотношении: Доля мажоритария / Доля миноритария.
Сравнение различных методов при консолидации дочерней компании, принадлежащей нескольким инвесторам, и несущей убытки	Не допускает отражение доли меньшинства в качестве дебетового сальдо, так как, с точки зрения держателей контрольного пакета акций, ее нельзя рассматривать как возмещаемый актив.	Убытки учитываются и распределяются между держателями контрольного пакета акций и долей меньшинства пропорционально их доле, даже при условии, что это влечет возникновение в балансе дебетового остатка по доле меньшинства.	

В исследовании изучены особенности форм контроля, над той или иной организацией в составе корпорации. ( см. схему 1).

В современных условиях, в связи развитием корпоративных структур, необходимо провести их глубокий анализ для достоверной оценки системы контроля и его результативности.



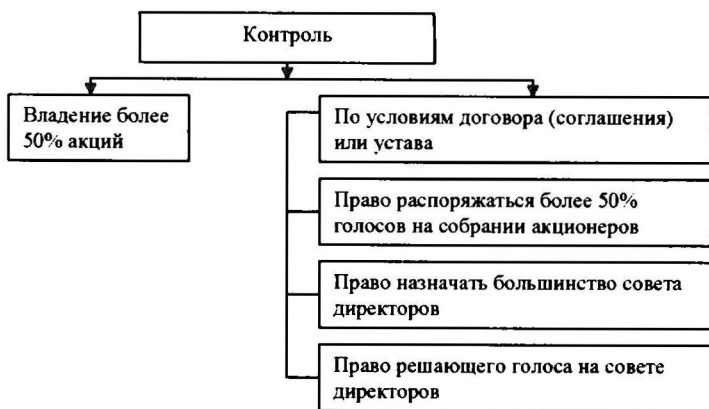


Схема 1. Условия контроля

В исследовании изучено нормативно-правовое регулирование корпоративной финансовой отчетности, а также аудита данной отчетности, проведен сравнительный анализ концептуальных основ построения бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно МСФО 1 и ПБУ 4/99, в связи с тем, что бухгалтерская отчетность отдельных организаций является базовой для составления корпоративной финансовой отчетности.

**Вторая группа вопросов, исследованных в диссертации,** связана с определением концептуальных принципов отражения нематериальных активов, возникающих при создании корпораций в корпоративной финансовой отчетности, и разработкой методики определения и учета гудвилла

- синергетического эффекта от участия организации в объединении и раскрытием в корпоративной финансовой отчетности информации о синергетическом эффекте. Регулярно происходящие процессы слияния, приобретения и поглощения организаций требуют рыночной оценки поглощаемых организаций, учитывая их «деловую репутацию». Термин «деловая репутация» принятый в России, соответствует понятию «гудвилл» (термин из международных стандартов). Если организация имеет высокое качество продукции, сильную команду менеджеров и квалифицированных работников,

разработанную маркетинговую стратегию, постоянную клиентскую базу, надежных поставщиков, высокие показатели, характеризующие финансовую устойчивость и ликвидность, выгодные географические условия и корпоративную культуру, становится, очевидным, что стоимость организации, определенной как имущественного комплекса отлична от стоимости ее активов и обязательств. Эта разница и будет являться гудвиллом. Этапы расчета гудвилла представлены на схеме 2. Но согласно ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» «приобретенная деловая репутация организации амортизируется в течении двадцати лет (но не более срока деятельности организации)».

В исследовании обозначено, что очень трудно оценить срок деятельности той или иной организации, именно по этому, наиболее достоверную оценку стоимости деловой репутации может дать тестирование на обесценение.

В международной практике применяется два метода признания гудвилла: метод полного гудвилла; метод приобретенного гудвилла. В исследовании предложен – метод оценки гудвилла на обесценивание как объединяющий вышеперечисленные методы.

Создание концернов и холдингов дает возможность доступа к новым технологиям, ресурсам, расширения сферы деятельности, развития деловых связей, получения кредитов и привлечения новых квалифицированных работников. Создание группы связанных предприятий открывает широкие возможности для проведения ряда групповых операций по экономии финансовых ресурсов, уменьшению налоговых потерь, координации финансовых и материальных потоков.

В случае объединения самостоятельных организаций в группу взаимосвязанных, следует учитывать, что деятельность одного предприятия уже влияет на финансовое положение другого, что не всегда четко видно и влечет за собой трудности для инвесторов при определении целесообразности инвестирования в то или иное объединение. Для более четкого определения финансового положения предприятия и объединения в целом, необходимо оценить выгодность данной сделки, что возможно при расчета синергетического эффекта.

Этапы расчета гудвилла представлены на схеме 2:

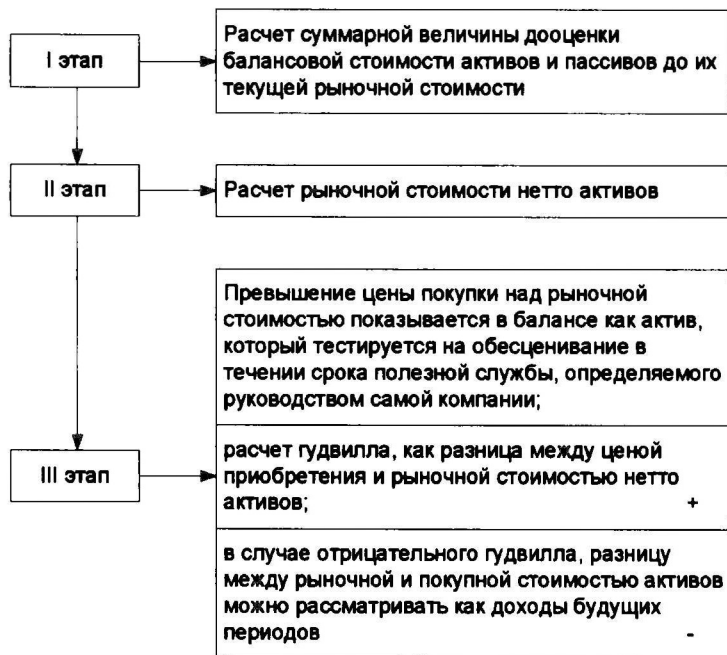


Схема 2. Этапы расчета гудвилла

Организация получает синергетический эффект, приобретая как качественные преимущества, так и ощутимый финансовый выигрыш, вступив и участвуя в каком-либо альянсе. Предложен перечень нематериальных активов, приобретаемых в рамках объединения бизнеса, включаемых в расчет синергетического эффекта, связанных с: маркетинговой политикой, расширения круга клиентов, фирменным стилем, договорными условиями, новыми технологиями.

В работе проведен сравнительный анализ двух схожих показателей: синергетического эффекта и гудвилла (таблица 2). Гудвилл отражает лишь разницу между стоимостью организации и справедливой стоимостью ее чистых активов, которая может возникать не только в связи со сложившейся репутации организации, ее деловыми связями и квалификации персонала, но и из-за

умения финансовых менеджеров нарастить стоимость организации и умения выгодно продать ее. Также необходимо отметить, что гудвилл возникает лишь, при покупке более 50% акций.

Таблица 2

Сходства и различия синергетического эффекта и гудвилла

№ п/п	Критерии сравнения	Гудвилл	Синергетический эффект
1.	Определение	Разница между ценой организации и справедливой стоимостью всех ее чистых активов	Вариант реакции организации на комбинированное воздействие двух или нескольких факторов, характеризующийся тем, что это действие превышает действие, оказываемое каждым фактором в отдельности.
2.	Момент возникновения	Не существует отдельно от организации и возникает в момент приобретения	Не существует отдельно от альянса и возникает в момент объединения
3.	Стоимость	Актив можно надежно оценить	Актив можно надежно оценить
4.	Экономические выгоды	Вероятность получения экономической выгоды от приобретения дочерней компании высока	Вероятность получения экономических выгод от вступления в альянс высока
5.	Срок полезного использования	Трудно оценить	Трудно оценить

Синергетический эффект участия организации в альянсе формируется на основе неэкономических и экономических составляющих эффекта. В исследовании выделены неэкономические факторы синергетического эффекта: укрепление имиджа и развитие брэнда; снижение риска предпринимательства за счет ослабления конкурентной борьбы на рынке, укрепление сотрудничества, диверсификации их деятельности за счет предложения более широкого спектра продуктов и услуг и создания ими общей системы страхования от рискованных ситуаций.

В исследовании разработана методика определения экономической составляющей синергетического эффекта от участия организации в бизнесе. В частности определено, что экономическая составляющая синергетического эффекта складывается из:

1. Снижения себестоимости за счет:

- проведения совместных работ по маркетингу (товарные знаки, фирменные наименования, упаковка товара и прочее);
- создания совместных служб материально – технического снабжения и общего склада материалов и запчастей;
- использования передовых технологий (патентованные и непатентованные технологии, компьютерное программное обеспечение и топология микросхем, базы данных и прочее);
- возможность работы под одним брендом;
- экономии средств на сертификацию и лицензирование и прочее;
- ценовой эластичности спроса;
- объединения клиентов (портфели заказов, договоры с клиентами и соответствующие отношения с клиентами, недоговорные отношения с клиентами, списки клиентов).

2. Увеличения суммы получаемых доходов и объемов продаж за счет:

- снижения стоимости продукции, за счет экономии на масштабах производства;
- удобного доступа и сокращения времени поставки продукции;
- поощрения постоянных клиентов, получения ими бонусов в организациях, входящих в корпорацию;
- повышения квалификации и творческого потенциала работников организации (интеллектуальный капитал).

В диссертационной работе предложены формулы расчета всех составляющих синергетического эффекта.

Третья группа вопросов, исследованных в диссертации, связана с определением основных этапов и процедур аудита корпоративной финансовой отчетности российских организаций, составленной в формате МСФО;

изучением особенностей аудита корпоративной финансовой отчетности и разработкой методики аудита корпоративной финансовой отчетности, содержащей информацию о синергетическом эффекте.

В исследовании выделена миссия аудита, которая заключается в придании уверенности пользователям информации, исходя из интересов собственников и общества в целом, в достоверности корпоративной финансовой отчетности путем объективной и независимой оценки информации о деятельности и жизнеспособности аудируемого лица. Таким образом, аудит – это не просто механизм контроля, а средство достижения коммерческого успеха. В диссертационной работе проведено сравнение различных трактовок цели аудита деятельности, представленные в различных источниках, позволившие детализировать цели аудиторской проверки как: подтверждение достоверности корпоративной финансовой отчетности; контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и составления корпоративной финансовой отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала; подтверждение полноты, достоверности и точности отражения в учете и корпоративной финансовой отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности альянса за отчетный период; выявление резервов лучшего использования основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных средств.

Учитывая многообразие видов аудиторской деятельности можно конкретизировать основную цель аудита корпоративной финансовой отчетности как оценку достоверности фактов финансово – хозяйственной деятельности, отражающих не только текущее состояние, но и прогноз развития организации.

В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность и достоверность составления корпоративной финансовой отчетности. При этом определяются: полнота отражения активов, обязательств и собственного капитала в бухгалтерском балансе; правильность исчисления доходов и расходов в полном соответствии с методом начисления и отражения их в отчете о прибылях и убытках; подтверждение отраженных в бухгалтерском учете и

корпоративной финансовой отчетности финансово-хозяйственных операций и наличия первичных документов, тождественность синтетического и аналитического учета по счетам бухгалтерского учета; соблюдение принятой на предприятии учетной политики и соответствие самой учетной политики нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации; периметр консолидации корпоративной финансовой отчетности; сопоставимость данных индивидуальной финансовой отчетности, представленной к консолидации; результат проведения специфических процедур консолидации (элиминирования, признания гудвилла, доли неконтролируемых акционеров и т.п.); достоверность фактов финансово – хозяйственной деятельности, отражающих не только тактику, но и прогноз развития корпорации; эффективность инвестиционной политики и развития партнерских отношений посредством определения синергетического эффекта.

В исследовании аудит корпоративной финансовой отчетности представлен как последовательность 6 этапов, которые представлены на схеме 3.

В работе обосновано, что для аудита синергетического эффекта от объединения организаций необходим анализ прогнозной финансовой информации.

На основании проведенного исследования выделены основные показатели для прогнозного анализа, позволяющие наиболее точно дать оценку синергетическому эффекту от слияния компаний.

В целом, в исследовании доказано, что проверка прогнозной финансовой информации аудиторской организацией проводится для того, чтобы установить надежность, реалистичность и возможность ее использования, а также правильность ее подготовки на основе принятых допущений и адекватность ее представления. В связи с тем что основу прогнозной финансовой информации составляют события и действия, которые могут произойти в будущем, в задачи

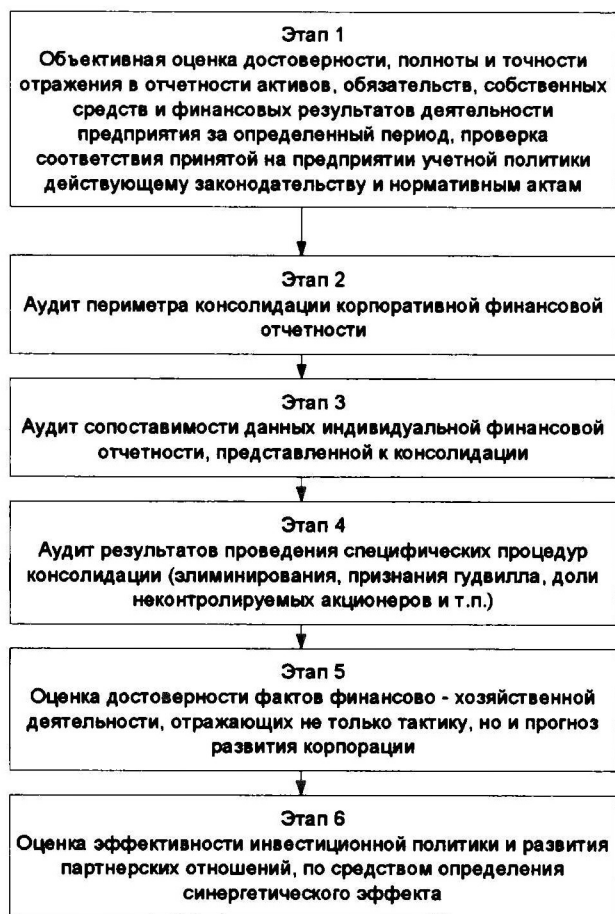


Схема 3 – Этапы аудиторской проверки корпоративной финансовой отчетности

аудиторской организации не входит выражение мнения о том, будут ли достигнуты прогнозируемые результаты. В том случае, если аудиторская организация считает, что она достаточно компетентна в данном вопросе, такое мнение может быть выражено.

При проверке правильности подготовки прогнозной финансовой информации аудиторская организация использует такие процедуры, как выборочные расчеты прогнозируемых показателей, оценка непротиворечивости данных, в основе расчета которых лежат одни и те же допущения и др. Как



свидетельствует исследование, при выявлении существенных искажений в расчетах аудиторская организация должна учитывать взаимосвязь отдельных показателей и оценивать их влияние на правильность прогнозируемых результатов.

Если фактическая информация приведена как часть прогнозной финансовой информации, аудиторская организация, основываясь на профессиональном суждении, определяет, в какой степени фактическая информация может быть проверена и какие процедуры в отношении нее должны быть проведены. В исследовании предложена форма отчета о результатах проверки прогнозной финансовой отчетности.

Отчет о результатах проверки прогнозной финансовой информации должен содержать мнение аудиторской организации о применимости допущений, правильности подготовки информации на основе принятых допущений и адекватности ее представления.

### **Список работ, опубликованных по теме диссертации**

Статьи в журналах и издания, определенных ВАК:

1. Никифорова О.А. Объединение бизнеса /Никифорова О.А.// Вестник Самарского государственного экономического университета. – Самара, 2009. - № 1., - С. 49-54. – 0,5 п.л.

2. Никифорова О.А. Аудит корпоративной отчетности: сущность, методология и технология /Никифорова О.А.// Вестник Самарского государственного университета путей сообщения. – Самара, 2009. - № 2 (14). – С. 56-62. - 0,67 п.л.

3. Никифорова О.А. Цели, задачи и сущность консолидированной финансовой отчетности /Никифорова О.А.// Вестник Самарского государственного университета путей сообщения. – Самара, 2009. - № 3 (15). - С. 47-56. – 1,12 п.л.

Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

4. Никифорова О.А. Институт независимого аудита – атрибут инфраструктуры рыночной экономики /Васильчук О.И., Никифорова О.А.// Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – Серия «Экономика». Выпуск 10 – Тольятти: ВУиТ, 2006. – С. 236-242. – 0,32 п.л. / 0,16 п.л.

5. Никифорова О.А. Необходимость разработки новых положений по бухгалтерскому учету и стандартов аудита в условиях конвергенции учетных систем /Никифорова О.А.// Проблемы развития социально-экономических систем: Межвузовский сборник научных трудов В 2 ч. – Йошкар-Ола: МарГТУ, 2006. – С. 252-257. - 0,31 п.л.

6. Никифорова О.А. Сущность аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности /Никифорова О.А.// Международная научно – практическая конференция «Экономика региона: социальный и производственный аспект». – Тольятти, ГОУ ВПО «Тольяттинский государственный университет», 2006. – С. 206-211. - 0,26 п.л.

7. Никифорова О.А. Развитие рынка аудиторских услуг в Российской Федерации /Никифорова О.А.// Вестник Тольяттинского филиала Московского государственного университета пищевых производств. Серия «Экономика» Выпуск 1. – Тольятти, ООО «Кассандра», 2007. – С. 100-104. - 0,56 п.л.

8. Никифорова О.А. Проблемы перехода предприятий России на МСФО /Никифорова О.А.// Вестник Тольяттинского филиала Московского государственного университета пищевых производств. Серия «Экономика» Выпуск 1. – Тольятти, ООО «Кассандра», 2007. – С. 104-108. - 0,38 п.л.

9. Никифорова О.А. Концептуальные основы аудита корпоративной отчетности /Никифорова О.А.// Сборник статей международной научно-практической конференции «Управленческие аспекты учета и анализа в условиях стабилизации экономики». – Тольятти: ООО «Принт-С», 2007. - С. 135-146. - 0,75 п.л.

10. Никифорова О.А. Особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате МСФО /Никифорова О.А.// Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке: Межвузовский

сборник научных трудов В 2 ч. Часть 1 – Йошкар-Ола: МарГТУ, 2007. – С. 191-196. - 0,31 п.л.

11. Никифорова О.А. Методика определения и учета Гудвилла /Никифорова О.А.// Проблемы и перспективы управления экономическим ростом организации: Международная научная конференция Вып. 2 в 2-х ч. - Тольятти, ТГУ, 2009. – С. 79-85. - 0,37 п.л.

12. Никифорова О.А. Отдельные вопросы аудита корпоративной отчетности /Никифорова О.А.// Вестник Тольяттинского филиала Московского государственного университета пищевых производств. Серия «Экономика» Выпуск 2. – Тольятти, ООО «Кассандра», 2009. – С. 75-79. - 0,35 п.л.

10 ~

Заказ №2856 Тираж - 80экз.  
Типография "Бизнес - Принт"  
ул.Моросейка, 6/8, стр. 1